

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»

ЗА 2018 РІК



1. Законодавчі вимоги до Звіту про прозорість	3
2. Про Товариство	3
3. Організаційно-правова структура та структура власності Товариства	3
4. Система внутрішнього контролю якості та твердження про її ефективність.....	4
5. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році.....	6
6. Практика забезпечення незалежності, проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності.	6
7. Безперервне навчання аудиторів	8
8. Принципи оплати праці ключових партнерів.....	9
9. Політика ротатії ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з обов'язкового аудиту	10
10. Фінансова інформація Товариства за 2018 рік	10
11. Пов'язані особи Товариства	11

1. Законодавчі вимоги до Звіту про прозорість

Звіт про прозорість розроблений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (далі — Закон № 2258-VIII), а також визначений Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років).

2. Про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Крестон Джі Сі Джі Аудит»
Код за ЄДРПОУ	31586485
Адреса реєстрації	03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 172
Телефон	+380 44 333 44 93
Веб-сайт	kreston-gcg.com
Електронна пошта	office@kreston-gcg.com

Товариство — незалежна професійна аудиторська компанія, яка більше 17 років працює у сфері аудиту та консалтингу. Товариство відповідно до Закону 2258-VIII включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, номер реєстрації у Реєстрі 2846 від 28.02.2002.

Відомості про Товариство внесені до всіх розділів зазначеного Реєстру, у тому числі, до 4-го, а саме «Суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

3. Організаційно-правова структура та структура власності Товариства

Товариство створене у відповідності до законодавства України для здійснення підприємницької діяльності з метою одержання прибутку і діє відповідно до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Закону № 2258-VIII.

Засновниками (учасниками) Товариства є:

- громадянин України, сертифікований аудитор Атамась Сергій Васильович;
- громадянин України, сертифікований аудитор Домрачов Андрій Павлович;
- громадянин України, сертифікований аудитор Катчик Андрій Трифонович.

Керівник та підписант — Домрачов Андрій Павлович

Для створення та діяльності Товариства за рахунок вкладів учасників утворено статутний капітал, який становить 15 734,00 грн. Статутний капітал сформовано наступним чином:

- Домрачов Андрій Павлович, внесок — 11 014 грн, 70%;
- Атамась Сергій Васильович, внесок — 2 360 грн, 15%;
- Катчик Андрій Трифонович, внесок — 2 360 грн, 15%.

Органи управління Товариством

Вищий орган Товариства — Загальні збори Учасників, виконавчий орган Товариства — Директор.

Посадовими особами Товариства є працівники, що визначені внутрішніми документами Товариства, затвердженими Загальними зборами Учасників Товариства.

Загальні збори Учасників Товариства мають право приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства, у тому числі із тих, що передані до компетенцій виконавчого органу Товариства.

Організаційна структура Товариства

Організаційна структура Товариства включає наступні департаменти та відділи:

- департамент аудиту;
- департаменту трансфертного ціноутворення;
- департаменту з бухгалтерського обліку та звітності;
- департаменту консалтингу;
- департаменту управління персоналом;
- адміністративний відділ аудиту;
- відділ банківського аудиту;
- служба охорони та безпеки.

Професійні послуги Товариства

Товариство надає наступні аудиторські послуги:

- аудит фінансової звітності;
- огляд фінансової звітності;
- надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації;
- виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації;
- інші послуги, визначені чинним законодавством України, що регулює аудиторську діяльність.

Клієнтами Товариства є міжнародні та українські лідери, які здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки, а саме: нафтогазова, енергетика, харчова промисловість, сільське господарство, телекомунікації, торгівля, транспорт, металургія, хімія, будівництво, готельний бізнес та інших.

4. Система внутрішнього контролю якості та твердження про її ефективність

Політика та процедури контролю якості встановлюються Товариством для підвищення внутрішньої культури й розуміння персоналом того, що якість — це головний принцип при наданні аудиторських послуг.

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості розроблені відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги», Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» (ПНПКЯ 1), Закону № 2258-VIII, які зобов'язують Товариство запровадити таку політику та процедури контролю якості, що забезпечує проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих чи нормативних актів, а також надавати звітні документи, які відповідають обставинам.

Товариство відповідає вимогам, встановленим статтею 23 Закону № 2258-VIII щодо «внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», а саме:

- має більше ніж 90 працівників, які безпосередньо залучені до процедур прийняття та продовження співпраці з клієнтами, надання аудиторських послуг, створення власної клієнтської бази, рекламування послуг, підбору та навчання персоналу та ін.;
- 26 працівників мають виданий Аудиторською палатою України сертифікат аудитора, що визначає їх кваліфікаційну придатність на провадження аудиторської діяльності на території України (у т. ч. 5 працівників із сертифікатами Серії Б, щодо права на проведення аудиторських перевірок банків);
- 15 працівників мають чинні сертифікати професійних організацій (ACCA, CAP, CIPA, IFA), що підтверджують високий рівень знань з Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- має досвід (більше 16 років) з надання аудиторських послуг підприємствам, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Окрім зазначеного, Товариство отримало акредитацію від Національного банку України. Згідно з Рішенням Правління НБУ від 06.03.2018 № 139-рш Товариству видано Свідоцтво на право проведення аудитів банків, дійсне до 06.03.2023.

Система контролю якості, що застосовується у Товаристві, включає такі основні елементи:

- відповідальність керівництва за якість;
- відповідні етичні вимоги;
- прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
- людські ресурси;
- виконання проекту (завдання);
- моніторинг.

На додаток до вищезазначених елементів системи контролю якості Товариством встановлено політику і процедури щодо порядку розгляду скарг та звинувачень.

Система контролю якості Товариства щодо кожного елементу складається з політики, розробленої з метою забезпечення дотримання вимог професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, та процедур, необхідних для впровадження і моніторингу відповідності Товариства цим вимогам.

Відповідальність за організацію і ефективне функціонування внутрішньої системи контролю якості несе Директор Товариства.

Відповідно, Товариством встановлено та підтримується така система контролю якості, яка надає обґрунтовану впевненість в тому, що:

- політика та процедури системи контролю якості Товариства відповідні, адекватні, працюють ефективно, а Товариство та його персонал дотримуються вимог професійних стандартів, застосованих законодавчих та нормативних вимог;
- персонал діє у відповідності до професійних стандартів та Кодексу етики професійних бухгалтерів;
- звіти, надані Товариством або партнерами з аудиту, є прийнятними за таких обставин.

Зазначена політика та процедури включають постійний розгляд та оцінку системи контролю якості Товариства, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

В контексті існуючої у Товаристві системи контролю якості та вимог Закону 2258-VIII, партнер із завдання бере на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений.

Політика і процедури системи контролю якості Товариства документально оформлені у вигляді «Положення про внутрішні стандарти контролю якості» та доведені до відома працівників Товариства. Така інформація розкриває політику та процедури системи контролю якості, мету, на досягнення якої вони розроблені, а також персональну відповідальність кожного співробітника за дотримання політики та процедур Товариства.

Документальне оформлення політики та процедур системи контролю Товариства є основою для перевірки ступеня реалізації вимог професійних стандартів в практичній діяльності Товариства.

З метою впровадження та актуалізації системи контролю якості згідно з професійними стандартами та вимогами Закону 2258-VIII, Товариством затверджені наступні внутрішні стандарти та інструкції:

- Положення про внутрішні стандарти
- ВСА 01 «Узгодження умов завдань з аудиту»
- ВСА 02 «Планування аудиту»
 - Інструкція щодо визначення рівня суттєвості
 - Інструкція з оцінки властивого ризику
 - Інструкція з оцінки контрольного ризику
 - Інструкція щодо визначення значного ризику
- ВСА 03 «Документування аудиту»
 - Інструкція з формування поточного файлу клієнта з аудиту
 - Інструкція з формування постійного файлу клієнта з аудиту
 - Інструкція з формування вибірки
 - Інструкція з оформлення зовнішніх підтверджень
- ВСА 04 «Аналітичний огляд»
- ВСА 05 «Тести контролю»
- ВСА 06 «Процедура нагляду за виконанням завдання»
- ВСА 07 «Використання роботи експерта аудитора»

- ВСКЯ 0 «Концептуальна основа системи контролю якості»
- ВСКЯ 1 «Відповідальність керівництва за якість на фірмі»
- ВСКЯ 2 «Етичні вимоги»
Інструкція з підготовки та подання інформації про працівника
Інструкція з оцінки незалежності
- ВСКЯ 3 «Прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом»
Інструкція з тестування компетенції та можливостей фірми
Інструкція з оцінки чесності клієнта
Інструкція з прийняття завдання
- ВСКЯ 4 «Людські ресурси»
Інструкція з внутрішнього трудового розпорядку
- ВСКЯ 5 «Виконання завдання»
Інструкція з консультування персоналу
Інструкція з проведення контрольної перевірки якості завдання
- ВСКЯ 6 «Моніторинг»
Інструкція з проведення моніторингу
- ВСКЯ 7 «Скарги і звинувачення»
- ВСКЯ 8 «Система інформаційної безпеки»

Зовнішня перевірка системи контролю якості

Товариство набуло право на провадження аудиторської діяльності на підставах та у порядку, передбачених Законом № 2258-VIII.

Рішенням АПУ від 23.02.2017 № 339 Товариству видано Свідоцтво про відповідність системи контролю якості щодо успішного проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (копія додається).

5. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році

У 2018 році надавалися послуги з обов'язкового аудиту наступним суб'єктам господарювання:

- ПАТ «Хартрон» (ЄДРПОУ 14313062);
- ПАТ «Ічнянський молочно-консервний комбінат» (ЄДРПОУ 00381152);
- ПАТ «Київмедпрепарат» (ЄДРПОУ 00480862);
- ПАТ «По газопостачанню та газифікації «Донецькоблгаз» (ЄДРПОУ 03361075);
- ПАТ «Подільський цемент» (ЄДРПОУ 00293091);
- ПАТ «Екопрод» (ЄДРПОУ 23981928).

6. Практика забезпечення незалежності, проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Модель поведінки аудиторів Товариства складається з принципів професійної етики та застосування цих принципів у практиці аудиторської діяльності. Товариство застосовує дану модель для виявлення загроз порушення основних фундаментальних принципів, оцінки значущості таких загроз, а у випадках, коли загроза оцінюється інакше, ніж явно незначна, для вжиття застережних заходів з метою усунення загрози або зведення її до прийнятого рівня.

Основною професійної діяльності аудитора є незалежність, яка вимагає:

- незалежності думки — такої спрямованості думок, яка дає можливість надати висновок без будь-якого впливу, що може ставити під загрозу професійне судження, і діяти чесно з об'єктивністю та професійним скептицизмом;
- незалежності поведінки — уникнення фактів та обставин, настільки суттєвих, що розсудлива та поінформована третя сторона, знаючи всю відповідну інформацію, в тому числі вжиті застережні заходи, обґрунтовано дійшла би висновку, що чесність, об'єктивність чи професійний скептицизм фірми, члена групи з надання професійних послуг знаходяться під загрозою.

Політика та процедури Товариства щодо дотримання незалежності при виконанні завдань з надання впевненості розроблені та виконуються у відповідності до вимог Закону № 2258-VIII, Кодексу етики

МФБ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародного стандарту контролю якості 1 та Внутрішнього стандарту контролю якості 2 «Етичні вимоги».

Товариство впроваджує зазначену політику шляхом:

- покладання відповідальності за контроль діяльності Товариства у сфері етики, надання консультацій та іншої інформації стосовно питань, пов'язаних з етикою, включаючи незалежність, конфлікт інтересів та конфіденційність на керівника з питань етики (з найвищого управлінського персоналу Товариства);
- використання в роботі Товариства професійних стандартів аудиту та Кодексу етики МФБ (зокрема, з вимогами до незалежності, викладеними у розділі 290) та внутрішніх документів з контролю якості;
- наявності у Товариства відповідального за контроль якості, який забезпечує постійний розгляд та актуалізацію політики і процедур Товариства з питань якості;
- проведення процедур моніторингу системи контролю якості у цілому, включаючи моніторинг доходу, одержаного від завдання з надання впевненості щодо одного клієнта в межах, передбачених ст. 26 Законом № 2258-VIII та моніторингу тривалості співпраці з клієнтом з урахуванням вимог ст. 30 Закону № 2258-VIII (для здійснення процедур ротації);
- отриманням щонайменше один раз на рік (як правило, на початку року), а також під час прийняття на роботу від усіх працівників Товариства письмового підтвердження дотримання політики та процедур щодо незалежності та конфіденційності;
- наданням працівниками Товариства письмової інформації про себе для потреб дотримання політики незалежності (Інструкція з підготовки та подання інформації про працівника до внутрішнього стандарту контролю якості 2 «Етичні вимоги»);
- виявленням загроз незалежності на етапі прийняття завдання з надання впевненості/виконання завдання та вжиттям застережних заходів (при встановленні загроз) з обов'язковим документуванням обставин та відносин, що можуть створювати ці загрози (Анкета незалежності Фірми/аудитора (Інструкція з оцінки незалежності до внутрішнього стандарту контролю якості 2 «Етичні вимоги»);
- в залежності від тривалості періоду співпраці, відповідно до вимог ст. 30 № 2258-VIII, припинення ділових стосунків між Товариством та клієнтами;
- відмова від одночасного надання інших неаудиторських послуг у відповідності до законодавства, крім аудиту та надання інших аудиторських послуг;
- ротацію партнера із завдання з надання впевненості;
- накопичення та наданням важливої інформації відповідальному з питань етики, для того, щоб він міг визначити, чи відповідає партнер із завдання та інші члени команди із завдання вимогам незалежності, чи потрібно здійснити відповідні застережні заходи щодо ідентифікованих загроз незалежності;
- узгодженням з керівником з питань етики всіх спірних питань, пов'язаних з дотриманням вимог незалежності, чесності та об'єктивності.

Керівник з питань етики:

- бере участь у розробці, впровадженні, контролі та коригуванні політики та процедур Товариства у сфері етики;
- забезпечує ознайомлення персоналу та інших осіб, що підпадають під вимоги незалежності, з вимогами щодо незалежності, чесності, об'єктивності та конфіденційності;
- забезпечує проведення внутрішніх семінарів з професійного розвитку на яких працівники Товариства постійно отримують інформацію щодо концепції незалежності, чесності та об'єктивності, при прийомі або продовження роботи з Клієнтом, прийнятті зобов'язань щодо перевірок, проведення перевірок, включаючи обговорення впливу перевірок на фінансові моменти;
- забезпечує доступ працівників Товариства до нормативних баз, а також фахової літератури, в тому числі до професійних стандартів аудиту та Кодексу етики МФБ, внутрішньофірмової документації з контролю якості;
- виступає ініціатором та бере участь у плануванні запобіжних заходів з метою усунення можливих проблем незалежності;
- перед прийняттям завдання з надання впевненості керівник з питань етики проводить тестування незалежності Фірми, порядок тестування регламентується інструкціями Товариства з питань етики;
- здійснює контроль дотримання процедур щодо незалежності під час виконання завдань з надання впевненості;
- отримує, аналізує інформацію щодо клієнта з надання впевненості та обсягу послуг із завдання, оцінює вплив даної інформації на вимоги до незалежності;

- інформує працівників про Клієнтів, з якими слід дотримуватися політики незалежності особливо ретельно;
- збирає інформацію про випадки недотримання Товариством/працівниками політики та процедур незалежності;
- розглядає та документує інформацію про виявлені загрози незалежності та заходи, що були застосовані для ліквідації або зменшення загроз незалежності до прийняттого рівня;
- має право застосувати санкції до порушників політики Фірми щодо незалежності;
- отримує підтвердження незалежності стороннього суб'єкта аудиторської діяльності, що виконує частину завдання з надання впевненості, у тих випадках, коли Товариство виступає головним аудитором.

Дотримання вимог незалежності забороняє Товариству, членам команди із завдання:

- брати участь у процесі прийняття клієнтом з надання впевненості будь-яких рішень (за винятком консультативних послуг);
- брати участь в завданнях, за якими надаються висновки щодо оцінки будь-яких результатів, в отриманні яких брали працівники;
- надавати послуги, що безпосередньо впливають на предмет завдання з надання впевненості, яке виконує Товариство;
- надавати професійні послуги клієнтам, в яких винагорода залежить від отриманих даних або результатів цих послуг;
- отримувати подарунки або преференції від клієнта з надання впевненості, якому надаються аудиторські послуги, крім випадків, коли цінність таких подарунків або преференцій є вочевидь незначними;
- вступати із Клієнтом, якому надаються аудиторські послуги, або з одним із його керівників, директорів або власників, що володіють більш ніж 20% корпоративних прав, в угоду про купівлю-продаж корпоративних прав, створення підприємства тощо;
- надавати аудиторські послуги, якщо вони є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
- надавати аудиторські послуги, якщо вони беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
- перебували у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- в інших випадках, за яких не забезпечуються вимоги щодо незалежності.

7. Безперервне навчання аудиторів

Трудовий колектив Товариства складають висококваліфіковані спеціалісти — аудитори, бухгалтери-експерти, аналітики консолідованої інформації, ревізори, консультанти. Персонал, задіяний у наданні аудиторських послуг, має відповідні сертифікати серії А та Б, видані Аудиторською палатою України, міжнародні сертифікати CAP, Diploma IFA, ACCA DipIFR.

Товариство впроваджує таку політику та процедури, які надають їй обґрунтовану впевненість у тому, що Товариство має достатньо персоналу, здібності, компетентність та відданість етичним принципам якого дають змогу надавати аудиторські послуги згідно з Професійними стандартами, законодавчими і нормативними вимогами, і забезпечать Товариству можливість надавати висновки (звіти), що відповідають умовам завдання.

Зважаючи на те, що Товариство надає професійні послуги, воно постійно спрямовує ресурси на залучення, навчання та контроль над рівнем знань свого персоналу. Працівники заохочуються до отримання нових компетенцій у сферах, пов'язаних з професійною діяльністю. Безперервне навчання аудиторів та іншого персоналу, залученого до надання аудиторських послуг здійснюється через семінари і тренінги, які проводять досвідчені працівники Товариства та провідні фахівці і тренінгові центри, які працюють на договірних засадах.

З метою підтримання високого рівня компетентності й відданості принципам етики, найвище керівництво Товариства:

- своєчасно інформує персонал про поточні нововведення і зміни в професійних стандартах, політиці та процедурах контролю якості Товариства, законодавчих вимогах щодо професійної діяльності (наприклад, податкового законодавства, бухгалтерського обліку та аудиту);
- забезпечує бібліотекою або іншими інформаційними засобами, що містять необхідну професійну, нормативну літературу, а також матеріалами з технічних та професійних питань для роботи і самостійного навчання;
- забезпечує доступ персоналу до спеціалізованих інтернет-ресурсів, системи інформаційно-правового забезпечення ЛІГА:Закон;
- оформляє підписку на періодичні професійні видання, у тому числі на Міжнародні стандарти фінансової звітності;
- розробляє навчальні плани та програми для підтримки належного рівня компетентності, включаючи участь працівників у зовнішніх програмах навчання;
- розробляє критерії щодо оцінки професійних якостей потенційних працівників всіх рівнів;
- визначає осіб, відповідальних за ухвалення рішень щодо проведення відповідних процедур для оцінки показників роботи, компенсацій і заохочень та відповідно підвищення працівників на посаді;
- інформує персонал щодо оцінки його показників та підвищення на посаді;
- за можливості, новим працівникам на весь адаптаційний період призначається куратор, який проводить професійну підготовку як предметну (додаткові професійні знання, кваліфікаційні навички), так і соціальну (знання закономірностей та поведінки співробітників, вміння спілкуватися, та ін.).

Протягом усього періоду роботи у Товаристві більш досвідчені працівники передають свої знання та вміння менш досвідченим працівникам.

Для прийняття рішень, що стосуються посадових підвищень, призначення винагород, необхідності підвищення кваліфікації проводиться оцінка персоналу. З метою підвищення якості роботи персоналу та ефективності проведення оцінки до відома всіх працівників Товариства доводяться вимоги щодо якості роботи та принципів етики.

Оцінка персоналу — це процес, що спрямований на:

- визначення відповідності працівника професійним та кваліфікаційним вимогам, встановленим Фірмою до посади;
- виявлення ефективності виконання працівником своїх посадових обов'язків та відданості етичним принципам.

Оцінка всього персоналу Товариства проводиться не рідше одного разу на рік через Процедуру щорічної оцінки ефективності працівників. Кожен рік тести щодо найму та оцінки працівників оновлюються.

За результатами виконання окремих завдань з надання впевненості розглядаються знання та компетенції членів команди із завдання, оцінюється розуміння ними інструкцій, виконання роботи у відповідності до плану завдання.

Аудитори підтверджують кваліфікацію та компетентність в результаті проходження програми щорічного підвищення професійних знань аудиторів.

8. Принципи оплати праці ключових партнерів

Товариством розроблена та встановлена така політика і процедури оплати праці, які передбачають, окрім щомісячної заробітної плати, виплату заохочувальних та компенсаційних виплат. Рівень заохочувальних та компенсаційних виплат персоналу формується з розрахунку результатів діяльності самого співробітника, задіяного у виконанні проектів, а також діяльності Товариства у цілому.

Реалізація встановлених політикою Товариства процедур оплати праці передбачає встановлення її на такому рівні, який забезпечує планомірне функціонування кваліфікованих трудових ресурсів та якість діяльності Товариства у цілому.

Результати діяльності кожного ключового партнера з аудиту оцінюються за його індивідуальною роллю, особистим вкладом у Товариство та дотриманням стандартів. Винагорода ключового партнера із

аудиту складається з двох частин: щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль ключового партнера з аудиту у Товаристві і його обов'язки; винагорода, яка відображає оцінку діяльності кожного ключового партнера з аудиту за період. Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх ключових партнерів з аудиту та іншого персоналу.

9. Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з обов'язкового аудиту

У відповідності до вимог Закону № 2258-VIII, професійних стандартів та Положення про внутрішні стандарти контролю якості, Товариство забезпечує дотримання політики та процедур ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту, у тому числі щодо аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняє свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати його призначення. Він не має права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних трьох років.

Товариство забезпечує ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї команди, яка виконує завдання.

10. Фінансова інформація Товариства за 2018 рік

Інформація про доходи Товариства від надання профільних послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, подана у наступній таблиці.

Вид послуг	Вартість наданих послуг, тис. грн. без ПДВ
Обов'язковий аудит фінансової звітності	2 393,3
Ініціативний аудит фінансової звітності	18 423,5
Інші завдання з надання впевненості:	401,4
Супутні послуги:	4 193,4
Інші професійні послуги:	6 074,3
Разом	31 485,9

Плануючи аудит Товариством визначаються параметри ресурсів, які необхідні для забезпечення конкретних сфер аудиту таких, як: бюджет часу на виконання аудиторських процедур, кількість задіяних виконавців, залучених експертів, тощо.

Розрахунок вартості аудиторських послуг документується в робочих документах по кожному з замовлень.

Вартість аудиторських послуг розраховується, виходячи з обсягу робочого часу, який необхідно витратити працівникам Товариства для надання якісної послуги, яка максимально задовольнить потреби замовника. Зазвичай витрати робочого часу працівника залежать від:

- обсягу документообороту за період, що перевіряється;
- різноманітності видів діяльності;
- наявності системи автоматизації обліку та бізнес-процесів;
- швидкості доступу до первинних документів та баз даних;
- якості ведення бухгалтерського обліку;
- кваліфікації працівників замовника.

При визначенні вартості також враховується необхідний склад команди аудиторів, спеціалістів та асистентів.

Розрахунок бюджету часу на аудит враховує наступні чинники:

- чи це перше завдання чи клієнт постійний;
- наявність (попередня оцінка можливості існування) ризиків суттєвого викривлення тверджень звітності;
- характер бізнесу клієнта, бізнес-ризиків клієнта;

- обставини замовлення (наявність конфлікту інтересів серед акціонерів, стислі терміни виконання замовлення, обмеження доступу до інформації з боку управлінського персоналу, необхідність організації проведення інвентаризації, тощо);
- результати попередніх аудитів та фіскальних перевірок;
- наявні ресурси виконавців: їхня кваліфікація, можливість участі у завданні, необхідність залучення експертів або субпідрядників, тощо.

Бюджет часу відображає наступні етапи аудиту звітності:

- оцінка можливості виконання завдання;
- отримання розуміння умов завдання та бізнесу замовника;
- отримання розуміння системи управління, систем обліку та внутрішнього контролю клієнта;
- безпосереднє виконання завдання (перевірка);
- контроль якості виконання завдання;
- завершення завдання та оформлення результатів;
- моніторинг системи контролю якості завдання.

Планування задіяних у виконанні завдання ресурсів передбачає призначення відповідно компетентних виконавців, керівника команди, контролера якості послуг, формування даних про потенційних експертів.

В бюджеті часу на аудит фінансової звітності враховується необхідний резерв часу на дослідження сегментів звітності з високим ризиком викривлення, на додаткові процедури аудиту (запити, підтвердження, організацію інвентаризації) та на обговорення результатів аудиту (з вищим управлінським персоналом, з третіми особами, в команді з виконання замовлення).

11. Пов'язані особи Товариства

Пов'язаними особами ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» є його учасники:

- 1) ДОМРАЧОВ АНДРІЙ ПАВЛОВИЧ
- 2) АТАМАСЬ СЕРГІЙ ВАСИЛЬОВИЧ
- 3) КАТЧИК АНДРІЙ ТРИФОНОВИЧ

Перелік юридичних осіб, які пов'язані із Товариством і входять до складу групи Kreston GCG:

- 1) Товариство з обмеженою відповідальністю «Крестон Джі Сі Джі»
Код ЄДРПОУ 39212394
03150, місто Київ, вулиця Антоновича, 172
Директор — Домрачов Андрій Павлович
Основний вид діяльності: КВЕД 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування».

Директор
ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

Домрачов А. П.

Сертифікат аудитора № 004891

БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03150, Україна
вул. Антоновича, 172

30 квітня 2019 року
Київ, Україна

www.kreston-gcg.com



A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms